



**INFORME DE SERVEIS ECONÒMICS NÚM. 03/2020
EXPOSICIÓ I FONAMENTS DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2019**

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: President de la corporació

1.2. Caràcter: Preceptiu

1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2019

2. NORMATIVA DE REFERÈNCIA

2.0 Les principals normatives de referència aplicades es poden resumir en;

- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local ("Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local").*
- *Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).*
- *"Ley 2/1982, de 12 de mayo, Orgánica del Tribunal de Cuentas (LOTCu) i Ley 7/1988, de 5 de abril de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas (LFTCu)"*
- *Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos.*
- *Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat per l'Administració Local (ICAL).*
- *Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrer, "de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo"*
- *Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).*
- *RD 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.*
- *Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista en la LOEPSF.*
- *Resolució de 4 de novembre de 2015, de modificació dels procediments establerts en l'annex II del Reglament del Registre Telemàtic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la resolució de la mateixa data (4 de novembre de 2015), pel qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya*

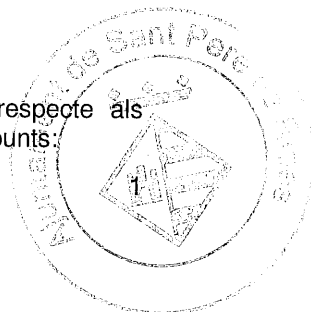
2.1 L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost. Les entitats locals hauran de confeccionar el pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

2.2. L'article 193.4 i 193.5 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, regula que la liquidació de cada un dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri. Les entitats locals remetran una còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui.

2.3. L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

2.4. Compliment de la llei d'Hisendes locals.

L'article 93.1 del Reial decret 500/90 que desenvolupa la llei de hisendes locals respecte als pressupostos estableix que la liquidació del pressupost ha de posar de manifest diversos punts:





a) Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

b) Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

L'article 93.2 del mateix Reial decret 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2019.
- El resultat pressupostari de l'exercici
- El romanent de crèdit
- El romanent de tresoreria

2.5.- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atendrà el compliment del principi d'estabilitat i sostenibilitat financera, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses e ingressos es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, segons estableix la LOEPSF.

La LOEPSF estableix en els seus art. 11, 12 i 13 que les administracions públiques faran un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustaran la despesa pública per garantir que al tancament de l'exercici no incompleixi amb els següents objectius:

- Estabilitat pressupostària
- Regla de la despesa
- Nivell de deute viu i sostenibilitat financera.

Es realitza informe d'avaluació de compliment dels objectius que contempla la mencionada llei, en informe separat, tal com exigeix el reglament corresponent.

Aquest compliment s'haurà de fer de forma consolidada amb altres organismes autònoms i societats municipals, per poder optar a la utilització del romanent de tresoreria per altres finalitats fora de l'amortització de deute, regulat en l'art 14 i 15 que determina la prioritat absoluta del pagament del deute públic.

En el cas d'incompliment dels criteris abans esmentats, d'acord amb l'art. 20 i 21 de la LOEPSF, no només s'haurà de sotmetre a autorització de tutela financera l'endeutament, sinó que s'haurà de fer un Pla econòmic financer que proposi un reequilibri dels incompliments en un any i que haurà de ser aprovat pel Ple en el termini d'un mes.



2.6.- Període mig de pagament a proveïdors.

Per altre banda en les mesures de lluita contra la morositat s'estableix en la llei 15/2010, de 29 de desembre, modificat pel Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrer, "de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo", en el seu art 33, va establir un període mitjà de pagament a proveïdors:

Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat dels béns o els serveis amb el que es disposa en el contracte, la seva durada no podrà excedir de trenta dies naturals a aplicar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

En conclusió:

D'aquesta liquidació es deriven les magnituds a complir d'acord amb el que regula el text refós de la llei d'hisendes locals, atès que en cas contrari cal fer un Pla de sanejament/econòmic-financer.

- Necessitat de romanent per despeses generals positiu.
- Estalvi net positiu i nivell d'endeutament sobre ingressos corrents adequat.
- Compliment de criteris d'estabilitat i sostenibilitat financera.
- Termini de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa.

3. OPERACIONS FINAL D'EXERCICI (Instrucció de comptabilitat de l'administració Local. ICAL)

3.1. Operacions de regularització: Ingressos, recursos per compte d'altres ens i resultat de l'exercici.

a) Resultat patrimonial de l'exercici: Despeses e ingressos pressupostaris i no pressupostaris.

El saldo dels comptes de despeses (compte 6*) i d'ingressos (compte 7*) no coincideixen exactament amb el resultat pressupostari, atès que s'inclouen resultats no pressupostaris com són les amortitzacions, provisions i operacions d'immobilitzat.

S'han realitzat les amortitzacions que es faran amb el Compte General i s'ha comprovat l'adequació de l'immobilitzat a l'Inventari municipal que ha d'aprovar el Ple de la Corporació.

b) Regularització d'ingressos: Saldos dels comptes de deutors per drets reconeguts.

C/Cta.	Concepte	IMPORT EUR
430X	SalDOS Deutors per DR de l'exercici	2.552.732,13
43300	Drets anul·lats corrents anul·lacions liquidacions	-365.189,93
43320	Drets anul·lats corrents ap. fraccionament	0,00
43810	Drets cancel·lats corrents insolv. Oper. gestió	-12.552,37
Saldo de deutors de l'exercici a 31-12-2019		2.174.989,83
431X	SalDOS Deutors per DR d'exercicis tancats	8.900.107,83
4340X*	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-167.886,29
4391X	Drets anul·lats per insolvència i altres	-692.776,47
Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2019		8.039.445,07
TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2019		10.214.434,90





Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent (28.919.604,91€) resten pendent de cobrament 2.174.989,83€ el que suposa aproximadament un 7,52%, del total dels DRN de l'any.

Del total de drets pendents d'exercicis tancats (11.093.396,41.-euros), resten pendent de cobrament 8.039.445,07.-euros, el que suposa aproximadament un 72,47%, del total dels DRN dels exercicis tancats.

Cal mencionar que d'acord amb l'art. 241.1 del TRLRHL "estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes de les corporacions locals que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets", no obstant tal com assenyala l'art. 219 del TRLHL, les entitats locals podran determinar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat i actuacions comprovatòries posteriors mitjançant les tècniques de mostreig o auditoria.

Durant l'exercici 2019 es segueix amb la totalitat del control financer en matèria d'ingressos, iniciat per primer cop a data juny de 2016. Aquesta Intervenció considera de suma importància el control financer en la seva totalitat, no solament per la vessant de despeses, si no també per la vessant d'ingressos. Cal mencionar que resta pendent la següent fase del control financer en matèria d'ingressos que seria "la inspecció tributària", atès que milloraria previsiblement els ingressos efectius reals.

Es recomana, un cop més, crear un "departament d'inspecció tributària" per tal de complir amb l'Ordenança general de gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic municipals, secció V "Inspecció", aprovada pel Ple municipal de data 15 d'octubre de 2019.

Els ingressos que han estat fiscalitzats, en aquest exercici 2019, s'han emès en matèria de venda de vehicles, llicències urbanístiques, lloguers, cànon, ingressos fallits, preus públics, sancions per a gossos perillosos, acceptacions de subvencions, convenis amb altres administracions, etc.

Es fan les següents observacions que s'han detectat en la pròpia gestió diària dels ingressos:

* **Quotes urbanístiques:** A data de l'informe, i tal i com es va manifestar l'any passat, existeixen diversos expedients de Quotes urbanístiques iniciats per als quals no s'ha tramitat la liquidació definitiva. Donat que es tracta d'expedients bastant antics, alguns dels quals daten del 1998 (urbanització els Cards, reparcel·lació i urbanització de Mas Alba, etc.). També resta pendent la recaptació en via executiva de les quotes de conservació dels Colls, es recomana, un cop més, elaborar en els propers anys la liquidació definitiva dels mateixos, sinó es podria arribar a produir la prescripció del dret a liquidar. En aquests casos, la liquidació definitiva comportarà el tancament comptable d'aquesta multitud d'expedients i en el cas que correspongui una injecció important de diners en la Tresoreria Municipal, segons el tancament de la inversió. D'aquest fet també ha informat la Tresoreria Municipal.

A data 3 de setembre de 2019, la Junta de Govern Local va aprovar expedient d'aprovació "liquidació definitiva de l'expedient de quotes, derivades del projecte d'urbanització del sector Vilanoveta del Polígon del Pla de Millora Urbana (PMU6)", on es posa a cobrament l'import de 1.687.567,34.euros sense IVA i 2.041.956,48.-euros, amb IVA inclòs, de conformitat amb el desglossament que resulta incorporat en el projecte de la liquidació. Es comprova que a data de tancament, no s'ha procedit a realitzar l'apunt comptable "DR" per l'import líquid ni s'han establert els terminis de pagament dels contribuents, provocant menys ingressos dels efectivament aprovats per la Corporació.

* **Taxa per ocupació de mercats municipals no sedentaris.**- S'han detectat per part de la tresoreria, a l'igual com en els últims exercicis, un volum molt important d'impagats, sense que s'apliqui l'ordenança reguladora genèrica que especifica que en cas de no disposar del justificant de pagament es sancionaria amb la revocació de la llicència. Així doncs, s'acumulen any rere any els mateixos morosos i quan s'envia a executiva l' ORGT els dona com a fallits atès que afecten a contribuents amb escassos **recursos**.

* **Arrendament vivendes, locals, pàrquings i trasters i despeses comunitàries,** de les propietats de la Corporació (antic titular: Garraf Promocions SA). A data de tancament existeix un deute total de



174.379,29.-euros. No es disposa d'informació de si s'està realitzant tot el necessari per l'efectivitat dels ingressos.

* **Concessió administrativa del Complex Esportiu Espai Blau.-** Es comprova que a data de tancament no ha estat aprovat el cànon corresponent al servei del complex esportiu de l'exercici 2018, per import 17.400,35.-euros. Així mateix es comprova que resta pendent deutes en concepte de cànon d'exercicis tancats per import total de 18.334,81.-euros (deutes a 31-12-2019 de cànon 2016-2017), informant que es constata que malgrat que existeix un expedient de fraccionament de pagaments per part del concessionari, i que aquest està ingressant 1.366,80.-euros cada mes, aquesta corporació ha pagat factures pel servei prestat en 2019 per import total de 120.680,73.-euros. Caldria estudiar si es podria compensar tots els deutes amb factures del servei prestat, per eliminar aquests saldos deutors.

En definitiva, un any més, es posa de manifest la necessitat de revisar els procediments de la Tresoreria municipal, mancants línies clares de procediment i actuació per tal d'intentar incrementar els ingressos municipals i evitar saldos deutors, atenent a la multitud d'incidències detectades en matèria d'ingressos municipals.

3.2. Operacions de tancament: Pressupost d'ingressos i despeses .

3.2.1.) Pressupost d'ingressos

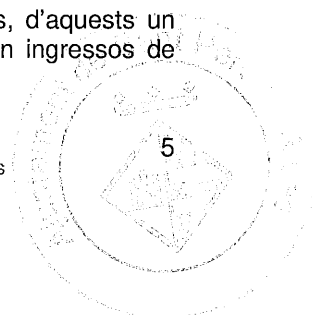
a) Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

El pressupost inicial d'ingressos ha incrementat modificacions a l'alça per import total de 29.459.292,58.-euros.

Del total de modificacions per import total 29.459.292,58.-euros realitzades durant l'exercici, cal destacar que es realitzen modificacions per incorporacions de romanent de crèdit per import 11.705.841,17.-euros, i per generacions per subvencions 4.085.207,74.-euros, la resta correspon a suplementos, crèdits extraordinaris i baixes per anul·lacions.

Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent			
Estat de situació	Total	Ingressos Corrents	Ingressos de Capital i Financers
Crèdits inicials	25.803.187,85	25.791.167,85	12.020,00
Modificacions	29.459.292,58	4.085.207,74	25.374.084,84
Crèdits definitius	55.262.480,43	29.876.375,59	25.386.104,84
Liquidat DRN	28.919.604,91	28.333.286,33	586.318,58
% DRN s/ Crèdits definitius	52,33%	94,84%	2,31%
Recaptació neta	26.744.615,08	26.165.571,50	579.043,58
Pendent de cobrament	2.174.989,83	2.167.714,83	7.275,00
% I. Nets s/ DRN	92,48%	92,35%	98,76%

Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2019 són **28.919.604,91.-euros**, d'aquests un 97,97% (**28.333.286,33.-euros**) són ingressos corrents i 2,03% **586.318,58.-euros** són ingressos de capital i financers.





CAPITOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	14.129.514,53		48,86%
2. Impostos indirectes	375.497,89		1,30%
3. Taxes, preus públics i altres	4.261.150,25		14,73%
4. Transferències corrents	9.139.341,28		31,60%
5. Ingressos patrimonials	427.782,38		1,48%
Ingressos corrents		28.333.286,33	97,97%
CAPITOL	DRN	TOTAL	%
6. Alienació inversions reals	0,00		0,00%
7. Transferències de capital	574.318,58		1,99%
8. Actius financers	12.000,00		0,04%
9. Passius financers	0,00		0,00%
Ingressos de capital i financers		586.318,58	2,03%
TOTAL		28.919.604,91	100%

b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
Crèdits inicials	11.093.396,41
Rectificacions	-4.337,32
Drets anul·lats	-167.886,29
Crèdits definitius	10.921.172,80
Recaptació neta	-2.188.951,26
Insolvència, prescripció i altres causes	-692.776,47
Pendent de cobrament a 31-12-2019	8.039.445,07
% I. Nets s/ Crèdits definitius	20,04%

Aquí es té en compte el cobrament de l'any immediatament anterior, on es realitza la majoria de cobraments i que augmenta la mitja del total del percentatge considerat.

Resta pendent de cobrar drets reconeguts d'exercicis tancats a data 31 de desembre de 2019, per import total de **8.039.445,07.-euros**.

D'aquest import, (4.268.697,37.-euros) el 53,10% correspon a drets reconeguts dels exercicis 1998-2012, entre els que cal destacar l'import corresponent a deutes de quotes urbanístiques de Mas Alba, per import 2.593.871,74.-euros, els quals estan pendents de liquidar amb el tancament del projecte, segons la previsió inicial. El 46,90% restant de deutes es desglossa segons taula adjunta, pel període 2013 – 2018.

Drets d'exercicis tancats	Import	%pes sobre el total
Exercicis 1998-2012	4.268.687,37	53,10%
Exercici 2013	386.671,02	4,81%
Exercici 2014	228.177,03	2,84%
Exercici 2015	471.422,11	5,86%
Exercici 2016	422.240,32	5,25%
Exercici 2017	1.150.973,16	14,32%
Exercici 2018	1.111.274,06	13,82%
TOTALS a data 31-12-2019	8.039.445,07	100,00%



3.2.2.) Pressupost de despeses:

a) Pressupost de despeses del exercici corrent

Pressupost de despeses de l'exercici corrent				
Estat de situació	Imports totals	Corrent	Capital	Financeres
Crèdits inicials	25.803.187,85	24.304.667,85	1.486.500,00	12.020,00
Modificacions	29.459.292,58	4.223.630,89	25.235.661,69	0,00
Crèdit definitiu	55.262.480,43	28.528.298,74	26.722.161,69	12.020,00
Obligacions reconegudes	32.324.409,17	32.324.409,17	7.593.018,13	12.000,00
% OR s/ crèdits definitius	58,49%	113,31%	28,41%	99,83%
Pagaments realitzats	29.242.206,07	23.113.098,26	6.117.107,81	12.000,00
Pendent de pagament	3.082.203,10	1.606.292,78	1.475.910,32	0,00
% RP s/ OR	90,46%	71,50%	80,56%	100,00%

Les modificacions de crèdit s'han realitzat segons el següent detall:

CAP.	CRÈDITS EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORP. ROMANENTS	GENERACIO INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIO	TOTAL
Cap. 1	0,00	459.222,23	-1.091.311,83	1.374.503,98	231.166,18	1.516.820,28	0,00	2.490.400,84
Cap. 2	195.004,00	835.150,00	-140.510,17	95.318,02	87.638,94	466.775,84	-13.360,99	1.526.015,64
Cap. 3	14.706,91	7.902,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.609,35
Cap. 4	118.961,80	236.649,99	0,00	0,00	0,00	243.745,07	-176.751,80	422.605,06
Cap. 5	0,00	0,00	-238.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-238.000,00
Cap. 6	8.130.374,66	4.036.784,33	0,00	0,00	11.196.626,01	1.673.166,05	-243.856,38	24.793.094,67
Cap. 7	37.456,48	30.000,00	0,00	0,00	190.410,04	184.700,50	0,00	442.567,02
Cap. 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.496.503,85	5.605.708,99	-1.469.822,00	1.469.822,00	11.705.841,17	4.085.207,74	-433.969,17	29.459.292,58

Del total de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2019 per import d' **29.459.292,58**-euros, **11.705.841,17**-euros corresponen a incorporacions de romanent de crèdit, expedient de modificació pressupostària 03/2019, aprovat per la Junta de Govern Local en sessió de 26 de febrer de 2019.

Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es financen amb baixes per anul·lacions i incorporació de Romanents de tresoreria per a despeses generals (RTDG).

La liquidació pressupostària de l'exercici 2018, va donar lloc a un RTDG per import de 32.085.010,06.-euros. El RTDG disponible un cop realitzat les operacions de regularització de la liquidació va ser de 30.415.109,13.-euros. D'aquest import, part s'ha destinat a finançar modificacions per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit al 2019, per import de 13.668.243,67.-euros (14.102.212,84.-euros menys 433.969,17.-euros). Es fa constar que els informes emesos pels Caps de Serveis Econòmics es van aprovar per l'òrgan competent amb disconformitat dels Caps de Serveis Econòmics –unitat d'ingressos i unitat de despeses i amb els informes de la Interventora accidental emesos amb objeccions no suspensives, justificats per l'incompliment dels requisits d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Del total de crèdits extraordinaris (8.496.503,85€), cal destacar l'expedient de modificació 07/2019, on es va dotar 825.967,80.-euros de crèdit finançat amb RTDG, destacant la sol·licitud de modificació de la gestora per import 438.000,00.-euros per finançar el projecte del Teatre municipal. Per últim



destacar l'expedient de modificació 10/2019 on es va dotar crèdit dins del Pla de Reactivació 2019-2020, per import total de 7.290.751,00.-euros.

Del total de suplementos de crèdits (5.605.708,99€): cal destacar l'expedient de modificació 07/2019, on es va suplementar 954.897,44.-euros de crèdit finançat amb RTDG, destacant la sol·licitud de modificació de la gestora per import 340.000,00.-euros per finançar el projecte de la Xarxa d'Aigües; els 260.000,00.-euros dins del cap. 1 "despeses de personal" fruit de modificar diferents complements específics derivats de ser llocs considerats feminitzats segons el Pla d'Igualtat Intern de l'Ajuntament, així com per dotar despeses derivades de l'aprovació del Real Decret 1449/2018, de 14 de desembre, de jubilació anticipada de la policia local, pel que s'incrementa la part de la quota patronal a càrrec de la Corporació; i 246.995,00.euros del projecte "Pistes cobertes". Per últim destacar l'expedient de modificació 10/2019 on es va dotar crèdit dins del Pla de Reactivació 2019-2020, per import total de 3.631.728,87.-euros.

Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

Ordre	Import 2019	Import 2020	Import 2021	Import 2022	Import 2023	Import 2024
1	10.271.212,42	2.490.400,84	12.761.613,26	11.685.184,79	91,57%	1.076.428,47
2	7.849.222,92	1.526.015,64	9.375.238,56	8.213.185,51	87,61%	1.162.053,05
3	10.000,00	22.609,35	32.609,35	23.930,93	73,39%	8.678,42
4	5.049.892,34	422.605,06	5.472.497,40	4.797.089,81	87,66%	675.407,59
5	1.124.340,17	-238.000,00	886.340,17	0,00	0,00%	886.340,17
Ordinari	24.304.667,85	4.223.630,89	28.528.298,74	24.719.391,04	86,65%	3.808.907,70
6	1.260.000,00	24.793.094,67	26.053.094,67	7.130.528,26	27,37%	18.922.566,41
7	226.500,00	442.567,02	669.067,02	462.489,87	69,12%	206.577,15
8	12.020,00	0,00	12.020,00	12.000,00	99,83%	20,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Capital	1.498.520,00	25.235.661,69	26.734.163,69	7.605.018,13	28,45%	19.129.145,56
Total	25.803.187,85	29.459.292,58	55.262.462,43	32.324.409,17	58,49%	23.145.263,26

Del total de crèdits definitius per import 55.262.480,43.-euros, només s'han reconegut obligacions per import 32.324.409,17.-euros (58,49%), segons el següent desglossament per capítols:

D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 1 (despeses de personal). La principal modificació pressupostària d'aquest capítol ha estat a causa d'augmentos retributius establerts per normativa: Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i normativa interna de la Corporació.
- Capítol 5 de despeses (fons de contingència). En aplicació de l'art. 31 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), es va dotar crèdit inicial en el pressupost 2019 per import 1.124.340,17.-euros. Es va donar de baixa 238.000,00.-euros, que es van transferir al cap. 1 "despeses de personal" per a finançar l'increment de retribucions establert a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2019, així com per la dotació del 9% de l'increment de la cotització de la Seguretat Social de la Policia Local derivat del RD 1449/2018 de Polícies Locals al servei de les Entitats Locals. Durant l'exercici no s'ha reconegut cap obligació, ja que no s'ha previst al llarg de l'exercici cap despesa de caràcter no discrecional i no prevista en el Pressupost inicialment aprovat.



- Capítol 6 de despeses (inversions reals). El crèdit inicial del capítol 6 és 1.260.000,00.-euros. S'han aprovat expedients de modificacions pressupostàries per import total de 24.793.094,67.-euros. S'han aprovat autoritzacions de despesa (fase A) per import de 21.404.384,76.-euros i 17.391.183,18.-euros corresponent a disposicions de despeses (fase D). D'aquest import s'han reconegut obligacions per import total de 7.130.528,26.-euros. Es posa de manifest, un any més, la inexecució de les inversions real, atès que s'ha executat un 27,37% (% O/Crèdit). Segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2018, prorrogat per l'exercici 2019, "els projectes d'inversions que no es puguin executar íntegrament en 2019, la part restant de la despesa autoritzada en 2019 es podrà comprometre i reconèixer en 2020, finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2019 que quedarà afectat a aquesta finalitat i per l'import restant, sempre que la Corporació no incorri en dèficit final en l'exercici següent". A data 31 de desembre de 2019 resta pendent d'adjudicar (fase "A"): 4.013.201,58.-euros, i pendent de reconèixer l'obligació (fase "D"): 10.260.654,92.-euros, que segons normativa es pot incorporar com a romanent de crèdit en 2020, un cop aprovada la liquidació pressupostària 2019.
- Capítol 7 de despeses (transferències de capital). El total de modificacions pressupostàries ha estat de 442.567,02.-euros. Únicament s'ha executat un 69,12% respecte al crèdit definitiu (462.489,87.-euros). La novetat establerta en la LPGE2018, prorrogat per l'exercici 2019, pel capítol 6 també es d'aplicació per capítol 7. A data 31 de desembre de 2019 resta pendent d'adjudicar (fase "A"): 26.752,43.-euros, i pendent de reconèixer l'obligació (fase "D"): 204.175,68.-euros, que segons normativa es pot incorporar com a romanent de crèdit en 2020, un cop aprovada la liquidació pressupostària 2019.

b) Pressupost de despeses d'exercicis tancats.

Pressupost de despeses d'exercicis tancats	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2019	2.854.532,61
Rectificacions	-2.596,93
Obligacions i pagaments reconeguts pendents	0,00
Pagaments realitzats en 2019	2.851.935,68
Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2019	0,00
% RP s% OR	100%

A data de tancament no existeix obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats; aquest indicador és molt positiu. S'han realitzat pagaments d'exercicis tancats per import total de 2.851.935,68.-euros.

c) Compliment de la Llei de morositat 15/2010.

D'acord amb el que s'estableix a l'article 4.3 de la Llei de morositat 15/2010, els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la llei per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini.

Així mateix l'art. 216.4 del RDL 3/3012, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic estableix que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data de l'aprovació de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici de l'establert en l'art. 222.4, que estableix que si es demorés, deurà abonar al contractista, a partir del compliment del mencionat termini de 30 dies els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els terminis previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



Es recull, el resum dels resultats dels informes emesos en aplicació d'aquesta normativa, de forma trimestral, els quals s'han donat compte en Ple municipal i han estat informats al Ministeri d'Economia i Hisenda.

	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
Rati d'operacions pagades (dies)	23,60	23,91	21,56	25,45
Import pagaments realitzats (euros)	1.891.105,52 €	4.249.947,72 €	3.305.250,27 €	3.403.100,21 €
Rati d'operacions pendents (dies)	20,67	12,19	24,35	11,39
Import de pagaments pendents (euros)	1.689.206,96 €	713.790,68 €	955.752,95 €	2.126.649,48 €
IMPT (dies)	22,12	21,22	22,19	21,01

3.3. Amortitzacions, Provisions, periodificacions, reclassificació del deute a curt i llarg termini, operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Aquestes són operacions de tancament però no totes tenen incidència en els estats pressupostaris i el romanent de tresoreria.

De totes aquestes operacions, només afecten al romanent de tresoreria per despeses generals la provisió de dubtós cobrament, encara que les altres provisions, obligacions i despeses pendents d'aplicar seran causa justificada per la no utilització del RTDG.

a) AMORTITZACIONS:

A data 31-12-2019 s'han registrat les amortitzacions dels béns de immobilitzat material, immaterial i del Patrimoni Públic del Sòl, fet que es recollirà en els comptes patrimonials i en les Comptes anuals.

b) PROVISIONS:

S'han realitzat les provisions a data 31 de desembre de 2019 següents:

- b.1) Provisió per insolvències (deterioraments dels crèdits).**

Es dota la corresponent provisió, per reflectir les possibles insolvències que es presentin respecte als drets reconeguts pendents de cobrament a data 31-12-2019, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió és un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.

Deutors pendents a 31-12-2019	Import
De pressupost corrent	2.174.989,83
De exercicis tancats	8.039.445,07
Total deutors pressupostaris a 31-12-2019	10.214.434,90
Total deutors per deteriorament	7.203.343,51



Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas, s'informa que no implica l'anul·lació del dret reconegut ni la baixa.

S'adjunta a l'expedient document justificatiu del càlcul. Aquest any, al igual com l'any passat s'han aplicat els percentatges mínims a efectes comptables recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresors, de la Generalitat de Catalunya, establint uns percentatges mínims, i que són: 10% en drets pendents de cobrament liquidats dins del exercici 2019, 30% en l'exercici 2018, 60% en l'exercici 2017, 90% en l'exercici 2016 i en la resta el 100%.

A més s'apliquen uns percentatges individualitzats en liquidació pressupostària 2019, tal i com s'ha fet en anys anteriors, a criteri de Intervenció i de Tresoreria, que s'adapten a la morositat establerta en els últims exercicis, i que són els següents:

- Respecte a multes.- Es dota el 100% dels drets reconeguts en concepte de multes dels exercicis tancats, i el 95% de l'any en curs, tal i com s'ha provisionat en les últimes liquidacions pressupostàries.
- Nota 1/2014.- Es dota el 100% dels deutes corresponent a "Canons del Mercat Municipal La Sinya" corresponent al pendent de cobrar de l'exercici 2014 del Sr. Juan Carlos Blanch, parades núm. 14 i 15. Es dota l'import total d'aquests deutes per import 1.542,42 euros, com l'any passat. S'informa que a data 20 de maig de 2016, es notifica al Sr. Blanch que s'inicia la recaptació en via executiva del deute existent per aquest concepte, a través de l'ORGT, i que a data 31 de desembre de 2019 no s'ha ingressat res respecte al deute de la liquidació pressupostària de l'exercici 2018.
- Nota 1/2015.- Igual que a la nota 1/2014 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2015, per import 2.313,66.-euros del Sr. Blanch. S'informa que a data 20 de maig de 2016, es va notificar la recaptació en via executiva, a través de l'ORGT.
- Nota 2/2015.- Es decideix dotar l'import del total dels deutes de l'exercici 2015 corresponent a despeses comunitàries i altres corresponent a lloguer d'habitatges, locals i places de aparcament i trasters de titularitat municipal (titular àntic Garraf Promocions SA), per import total de 92.627,08.-euros.
- Nota 3/2015.- Es decideix dotar l'import total dels deutes de l'exercici 2015 corresponent a taxa de retirada de vehicles, per import total de 5.741,09.-euros
- Nota 1/2016.- Igual que la nota 1/2014 i 1/2015 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2016 per import total de 2.313,66.-euros corresponent a drets pendents de cobrar del Sr. Blanch.
- Nota 2/2016.- Al igual que a la nota 2/2015, es dota per l'import total de 14.888,91.-euros.
- Nota 3/2016.- Al igual que a la nota 3/2015, es dota per l'import total de 1.545,00.-euros
- Nota 1/2017.- Al igual que a la nota 2/2015, 2/2016 es dota 17.527,98.-euros, pels deutes totals.
- Nota 2/2017.- Al igual que a la nota 3/2015 i 3/2016, es dota per l'import total de 25.400,51.-euros.
- Nota 1/2018.- Al igual que a la nota 2/2015, 2/2016 i 1/2017 es dota 20.712,53.-euros, pels deutes totals.
- Nota 2/2018.- Al igual que a la nota 3/2015, 3/2016 i 2/2017 es dota 33.065,90.-euros, pels deutes totals.



- Nota 3/2018.- Es proposa dotar, com l'any passat, l'import corresponent al cànon de la concessió administrativa del servei públic Complex esportiu Esplai Blau", per import total del cànon reconegut a data de tancament, per import total de 18.334,81.-euros, corresponent a la concessió de l'any 2016 i 2017 que resta pendent d'ingressar per Seraf Garraf SL. Resta pendent d'aprovar el cànon corresponent a l'exercici 2018 i 2019.
- Nota 4/2018.- Es proposa dotar, l'import del cànon 2018 corresponent a la concessió de l'explotació del bar del Centre Cívic l'Espai de les Roquetes, per import total de 2.270,64.-euros.
- Nota 1/2019.- Igual que la nota 1/2014, 1/2015 i 1/2016 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2019 per import total de 1.994,01.-euros corresponent a drets pendents de cobrar de deutes de concessions del Mercat de la Sínia.
- Nota 2/2019.- Al igual que a la nota 2/2015, 2/2016, 1/2017 i 1/2018 es dota 28.622,79.-euros, pels deutes totals.
- Nota 3/2019.- Al igual que a la nota 3/2015, 3/2016,2/2017 i 2/2018 es dota 1.360,22.-euros, pels deutes totals
- Nota 4/2019.- Ai igual que a la nota 4/2018, es dota l'import pendent per import total de 9.415,24.-euros.

Aquest Ajuntament no té valors negociables i existències per les quals no s'ha fet cap provisió.

El romanent de tresoreria s'ha minorat per l'import del dubtós cobrament (7.565.363,51.-euros)
L'operació comptable realitzada és CG=2019000087709.

• **b.2) Provisions per riscos i despeses.**

Representen obligacions estimades derivades que, en aplicació dels principis de prudència i de meritació, tenen el seu origen en l'exercici corresponent o en altres anteriors. Dintre d'aquesta categoria es distingeix entre provisions per despeses (grans reparacions) i per riscos (per responsabilitats).

Igual que a la liquidació pressupostària dels últims exercicis (2012-2018) es decideix, a criteri de serveis econòmics, dotar provisions per riscos i despeses en aquesta liquidació 2019 en compliment del principi de prudència.

Respecte a les provisions dotades en els exercicis 2012-2018, cal dir que existeixen diferents situacions:

- S'anul·len aquelles que han estat solventades en l'exercici 2019 (es realitza apunt comptable "CG".)
- Es mantenen iguals aquelles dotacions que a data 31 de desembre de 2019 no s'han solventat, i que segueixen a la mateixa situació que les va originar (no es realitza cap apunt comptable)
- L'import de les provisions dotades en els exercicis 2012-2018, s'incrementa o es disminueix, en funció de si l'import de la despesa ha augmentat respecte al càlcul realitzat a data de la liquidació 2012-2018, o si per contrari ha disminuït la despesa (es realitza apunt comptable "CG" pel complement de la provisió 2012-2018, i apunt comptable "CG/" per la part de la disminució de la provisió 2012-2018).



PROVISIONS PER RISCOS D'EMPRESES LOCALS		LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019			
		ANUL·LA	DEMANTEIXA	OPTIMI	RESULTANT
(A) Provisions per expedients financers amb CGR					787.414,06
a.1. Projectes amb sentència ferma	a.1. Projectes amb sentència ferma				78.003,39
Provisió d'interessos de demora		78.003,39			
a.2. Projectes sense sentència ferma	a.2. Projectes sense sentència ferma				709.410,67
Provisions devolucions d'ingressos indeguts		582.174,63			
Provisió d'interessos de demora		35.205,13			
Provisió devolucions d' IVA		92.030,91			
(B) Provisions per riscos litigiosos					51.841,71
Cànon d'aigua 2009-2010 "Aguas Rocamar SA"		50.182,04			
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2014 "Sorea"		1.318,38			
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2015 "Sorea"		341,29			
(C) Provisions de desviacions financeres afectat Acum. Positiu					634.234,89
Desviacions financeres afectat acumulat positiu, proj. No incorporats 2017		634.234,89			
(D) Altres provisions					857.858,24
2% Increment salarial LPE2018 prorrogada per l'any 2020 "previst"				274.252,55	
Factures 2018, registrades a data 12-02-2019, excloses de la "413"	-156.456,30				
Factures 2019, registrades a data 30-01-2020, excloses de la "413"				387.607,69	
Sentència R.Ordinari 221/2011 TOTOSOLA	-30.183,05				
Sentència R.Ordinari 121/2011 DIGNUS	-3.830,92				
Despeses informadors eleccions 2019	-5.940,00				
Despeses informadors eleccions Generalitat 2020				6.000,00	
Total provisions a data 31 de desembre de 2019 (estatí del 2019)					2.141.350,06
Total "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost					0,00
Import a data 31 de desembre de 2019, liquidació pressupostària					2.141.350,06

S'anul·len les provisions aprovades en liquidació 2012-2018, ja que han estat solventades en exercici 2019 (es realitza apunt comptable "CG").

- S'anul·la dotació creada en 2018 per al procediment de Sentència R. Ordinari 221/2011 TOTOSOLA per import 30.183,05.-euros, atès que s'ha executat la despesa en 2019
- S'anul·la dotació creada en 2018 per al procediment de Sentència R. Ordinari 121/2011 DIGNUS per import 3.830,92.-euros, atès que s'ha executat la despesa en 2019.
- S'anul·la la dotació creada en 2018, per previsió de despesa per serveis extraordinaris per eleccions celebrades en 2019, per import total de 5.940,00.-euros, atès que s'ha executat la despesa en 2019.
- S'anul·la la dotació creada en 2018, per import total de 156.456,30.-euros, per la execució de la despesa corresponent a factures de l'exercici 2018 amb registre d'entrada en la Corporació 2019, atès que han estat aplicades en pressupost de despesa 2019.

Es mantenen les provisions aprovades en liquidació 2012-2018, ja que a data 31 de desembre 2019 no han estat solventades (es manté l'apunt comptable "CG" realitzat a data de tancament de les liquidacions pressupostàries)

- Es mantenen les dotacions realitzades a data 2012 en concepte de quotes urbanístiques, per import total de 787.414,06.-euros, d'aquells projectes sense sentència ferma, corresponent als projectes amb finançament afectat 2004_0047 Sector Tecnològic Can Puig, 2004_01_0055 Can Lloses i 2009_01_0001 Minivilles, informant que a data 31 de desembre de 2016 no s'ha realitzat cap obligació reconeguda en l'exercici.
- Es manté dotació provisió en concepte de declaració de responsabilitat solidària respecte a les obligacions que té Aguas Rocamar SA amb Aigües Sant Pere de Ribes SA, corresponent a

Ajuntament Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes

Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat

www.santperederibes.cat



saldos pendents de declarar de cànon d'aigua, període 2009 i 2010, per import total 40.447,99.-euros, (operació comptable CG=201200067274), i dotació pel mateix concepte ampliat en l'exercici 2015, per import 9.734,05.-euros. Total dotació 50.182,04.-euros.

- Es manté dotació realitzada en 2015, en concepte de possibles compensacions econòmiques per desequilibris produïts per la manca de revisions de les tarifes del servei municipal de clavegueram durant l'exercici 2014 i 1r trimestre de 2015, sol·licitat per Sorea SA, per import total de 1.659,67.-euros.
- Es manté dotació realitzada en 2016, per import total de 634.234,89.-euros corresponent a un excés de finançament afectat no incorporat en l'Estat del Romanent de Tresoreria a data 31 de desembre de 2016, atès que correspon a diferents projectes de finançament afectat que no han estat executats en els últims exercicis i que es proposa donar de baixa fins que es decideixi la seva possible execució

Es doten noves provisions en l'exercici 2019:

- Es dota provisió corresponent al 2% de l'increment salarial previst en la Llei de *Pressupostos de l'Estat 2018 prorrogada per l'any 2020*, per import total de 274.252,55.-euros.
- *Es dota provisió corresponent a factures 2019 registrades en la base de dades comptables a data 2020 (01-01-2020 fins 30-01-2020) per import total de 387.607,69.-euros.*
- *Es dota provisió corresponent a possibles despeses "serveis extraordinaris per eleccions autonòmiques 2020" per import total de 6.000,00.-euros.*

c) PERIODIFICACIONS:

Consisteix en ajustar al corrent real les despeses e ingressos de l'exercici, i no en funció del corrent monetari o financer.

Despeses anticipades: no financeres (cta 480), i financeres (cta 580).

Ingressos anticipats: No financers (cta 485) i Financers (cta. 585)

En aplicació del principi d'importància relativa que determina la regla 66 de la Instrucció de comptabilitat, podran no registrar-se les despeses e ingressos anticipats quan siguin de petita quantia o corresponen a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

Atenent que totes les despeses són referides a prestacions periòdiques no s'han practicat personificacions.

d) DESPESES FINANCERES I RECLASSIFICACIÓ DEL DEUTE A CURT I LLARG TERMINI: LEASINGS I CRÈDITS.

Un any més, no s'ha dotat crèdit en el capítol 9, atès que la Corporació no té deutes amb entitats financeres, ni amb entitats públiques.

El crèdit dotat en el capítol 3 del pressupost "despeses financeres" inicialment és 10.000,00.-euros. Aquest capítol ha estat objecte de modificació pressupostària per import total de 22.609,35.-euros, corresponent a sol·licituds de modificacions pressupostàries aprovades pel Ple municipal (19-03-2019 i 30-04-2019) per fer front als interessos corresponent a la sentència d'expropiació núm. 1/2009, interessos de demora del just preu del sector SUPP-4 Les Parellades _ Can Giralt, a nom de Totosola SL i a nom de Dignus



L'import reconegut en el capítol 3 "despeses financeres" ha estat 23.930,93.-euros (73.39% d'O s/ Crèdits definitius).

e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.

A data 31 de desembre de 2019 el saldo de les partides pendents d'aplicar són -1.884,49.-euros, segons el següent desgloss, tal i com es pot comprovar en els de la Memòria.

Cobraments realitzats pendent d'aplicar	-1.884,49
Pagaments realitzats pendent d'aplicar	0,00
PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-1.884,49

Els -1.884,49.-euros corresponent a "cobraments realitzats pendent d'aplicar a pressupost" corresponen a una retenció de salaris d'una treballadora que s'ha pagat a la Mutua, durant el 2020.

4. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT

Tal com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, i regles 78 i següents de la ICAL, tant el resultat pressupostari com el romanent de tresoreria s'ajustaran segons les desviacions positives i negatives corresponents a l'exercici 2019. Aquestes desviacions procedeixen bàsicament de programes d'inversions així com de crèdits corresponents a projectes corrents finançats amb subvencions finalistes.

Les desviacions acumulades i de l'exercici són:

A data 31-12-2019	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total projectes d'inversió i altres	1.065.948,13	-1.337.328,30	1.116.093,82	-1.487.430,57

Les desviacions de l'exercici ajusten el Resultat Pressupostari de l'exercici actual, en augment per l'import de les desviacions de financiació negatives per import 1.337.328,30-euros i en disminució de les desviacions de finançament positives per import 1.065.948,13.-euros. Així mateix, l'import de les desviacions acumulades positives (1.116.093,82.-euros) a final de l'exercici, disminueixen el Romanent de Tresoreria.

Tipus de projectes	DE L'EXERCICI		ACUMULADES	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
Projectes Inversions	508.735,43	-434.928,89	673.863,89	-902874,37
Projectes Despesa Corrents	557.212,70	-902.399,41	442.228,93	-577.556,20
TOTAL	1.065.948,13	-1.337.328,30	1.116.093,82	-1.487.430,57

5. PENDENT DE PAGAMENT I PRESCRIPCIONS

a) Pendent de pagament per la liquidació.

L'import que configura el pendent de pagament per part de l'Ajuntament és de 3.082.203,10.-euros pel pressupost 2019.



No figurem obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats, atès que l'any passat es va realitzar expedients de prescripcions o anul·lacions en el seu cas.

b) Drets i apunts extrapressupostaris.

Es fa constar que resta pendent d'instruir el corresponent expedient de prescripció per determinar correctament l'import de fiances vigents, atès que existeix un saldo tant de fiances d'anys anteriors com d'aval, dels quals s'hauria d'analitzar la seva prescripció. Aquest fet, s'ha posat de manifest en anteriors liquidacions pressupostàries, però per falta de mitjans personals no s'ha realitzat, aconsellant-se realitzar-se un cop més la seva efectivitat.

Compte	Descripció	Import	
560	Fiances rebudes a curt termini	1.215.545,76.-€	
561	Dipòsits rebuts a curt termini	19.455,14.-€	
180	Fiances rebudes a llarg termini	171.261,96.-€	
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	243,22.-€	
Total fiances i dipòsits pendents a 31-12-2019			1.406.506,08.-€

L'import corresponent a fiances i dipòsits rebuts a curt i llarg termini, per import total de 1.406.506,08.- euros, forma part del saldo creditor pendent de pagar no pressupostari de tresoreria a data 31 de desembre de 2019. Aquest saldo no representa cap dret pressupostari per l'Ajuntament, atès que en el seu moment s'haurà de retornar. Caldria fer un estudi exhaustiu d'aquest saldo, per comprovar la seva efectivitat.

6. ESTAT DE TRESORERIA, ARQUEIG I DEUTE

a) Estat de tresoreria a 31/12/2019 i arqueig municipal

Els fons líquids totals (existències finals) són de 30.519.857,33 €. A data 01 de gener de 2019 l'import era 33.431.105,33.-euros, per tant s'ha minvat a data 31-12-2019 els fons líquids en -2.911.248,00.- euros (aprox. -8,71%)

D'aquest import 21.000.000,00.-euros són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2019, (a 1 de gener de 2019 l'import era inferior: 20.000.000,00.-euros). Aquestes imposicions donen un rendiment a la corporació de 4.144,44.-euros (aprox 0,0197%). La resta 9.519.857,33.-euros corresponent al saldo dels comptes 570 "Caixa efectiu", 571X "Bancs i Caixes", "574X Caixa Fixa" situació d'existències en tresoreria, que s'adjunta a l'expedient. Caldria estudiar si es possible incrementar aquests rendiments.

Cal remarcar que aprox. el 31,19% (9.519.857,33.-euros) de les existències en tresoreria (saldos de comptes bancaris i caixa efectiva) actualment no donem cap rendiment a la Corporació, es recomana estudiar altres instruments de tresoreria adients per tal de millorar la rendibilitat actual.

Es vol manifestar, que la Tresorera municipal ens ha informat que existeix una diferència en la conciliació de la Caixa efectiu Ribes (compte 57000) a 31 de desembre de 2019, per import 861,99.- euros. S'ha realitzat apunt comptable (OPNP_PNP=12019000087724) per tal de poder aprovar l'expedient de la liquidació pressupostària. Per tant, caldrà aclarir aquesta diferència i en el seu cas regular-la en l'exercici 2020.

No existeixen valors de renda fixa.



b) Endeutament provinent de préstecs i operacions de tresoreria.

El total del deute financer a data 31 de desembre de 2019 és 0,00.-euros.

S'incorpora a la liquidació actes d'arqueig en metàl·lic, estat de situació d'existències en tresoreria i estat de conciliació bancària. Així mateix, s'incorpora llistats dels saldos deutors i creditors no pressupostaris de tresoreria, i llistat de partides pendents d'aplicar al pressupost d'ingressos i despeses. S'informa que caldria realitzar un estudi exhaustiu d'aquest saldos, per part de Tresoreria, per comprovar la seva efectivitat.

7. LIQUIDACIÓ

A) ROMANENT DE CRÈDIT

El total de romanent de crèdit ascendeix 22.938.071,26.-euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2019	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital	Despeses financeres
Crèdit definitiu	55.262.480,43	28.528.298,74	26.722.161,69	12.020,00
Obligacions reconegudes	32.324.409,17	24.719.391,04	7.593.018,13	12.000,00
Romanent de crèdit	22.938.071,26	3.808.907,70	19.129.143,56	20,00

Del romanent de crèdit total cal destacar els següents capítols:

Capítol	Despeses ordinàries	Despeses corrents	Despeses de capital	Despeses financeres
Capítol 1 "Despeses de personal"	12.761.613,26	11.685.184,79	1.076.428,47	8,43%
Capítol 2 "Despeses corrents"	9.375.238,56	8.213.185,51	1.162.053,05	12,39%
Capítol 3 "Despeses financeres"	32.609,35	23.930,93	8.678,42	26,61%
Capítol 4 "Transf. Corrents"	5.472.497,40	4.797.089,81	675.407,59	12,34%
Capítol 5 "Fons de contingència"	886.340,17	0,00	886.340,17	100,00%
Despeses ordinàries	28.528.298,74	24.719.391,04	3.808.907,70	13,35%
Capítol 6 "Inversions reals"	26.053.094,67	7.130.528,26	18.922.566,41	72,63%
Capítol 7 "Transferències de capital"	669.067,02	462.489,87	206.577,15	30,88%
Capítol 8 "Actius financers"	12.020,00	12.000,00	20,00	0,17%
Capítol 9 "Passius financers"	0,00	0,00	0,00	
Despeses de capital	26.734.181,69	7.605.018,13	19.129.163,56	71,55%
TOTAL	55.262.480,43	32.324.409,17	22.938.071,26	

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, aprox. el 72,63% correspon al capítol 6_inversions reals (18.922.566,41.-euros), i aprox. 30,88% correspon al capítol 7_Transferències de capital (206.577,15.-euros). El finançament afectat d'aquests projectes porten un seguiment especial en el mòdul de projectes. Aquests projectes tenen dotació pressupostària que parcialment es finança amb finançament afectat com són crèdits, subvencions... i que són d'incorporació obligatòria si el projecte segueix vigent i la resta està finançat amb finançament corrent o RTDG (sense que sigui obligatòria la seva incorporació). En expedient independent caldrà estudiar la incorporació de romanents de crèdit.



B) ROMANENT DE TRESORERIA

D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la regla 83.3 de la Instrucció de comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, així com el excés de finançament afectat produït.

El romanent de tresoreria per despeses generals calculat a data 31 de desembre de 2019, s'ha d'entendre condicionat, atès que existeix 2.141.350,90.-euros corresponent a provisions realitzades per possibles responsabilitats procedents de litigis en curs, indemnitzacions u altres obligacions derivades d'aval i altres garanties similars en curs, per import total de.-euros, que donaria lloc a un Romanent de tresoreria de despeses generals disponible per a l'exercici 2019, segons taula annexa de **25.661.796,88.-euros**.

El Romanent de Tresoreria és el següent:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2019		
1	(+) FONS LÍQUIDS	30.519.857,33
2	(+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	11.139.845,53
	Exercici corrent	2.174.989,83
	Exercicis tancats	8.039.445,07
	Operacions no pressupostaries	925.410,63
3	(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-5.173.213,26
	Exercici corrent Obligacions pendents	-3.082.203,10
	Exercicis tancats Obligacions pendents	0,00
	Operacions no pressupostaries	-2.091.010,16
4	(-/+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-1.884,49
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-1.884,49
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	0,00
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	36.484.605,11
II.	Saldo de dubtós cobrament	-7.565.363,51
III	Excés de finançament afectat (*)	-1.116.093,82
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I+II+III)	27.803.147,78

ESTAT del Romanent de Tresoreria	AJUNTAMENT
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	27.803.147,78
Total provisions a data 31 de desembre de 2019 a retenir del RTDG	-2.141.350,90
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (creditors per operacions meritedes)	0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2019	25.661.796,88



C) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2019, és de -3.404.804,26.-euros. A diferència d'altres exercicis aquest any s'ha executat més despesa que de costum, provocant un desequilibri entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes de l'exercici. Aquest resultat pressupostari un cop ajustat en funció de les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid i les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat, dona un **resultat pressupostari ajustat de +2.773.238,12.-euros.**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2019
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	28.919.604,91
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-32.324.409,17
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	-3.404.804,26
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	5.906.662,21
4.- Desviacions anuals negatives finançament	1.337.328,30
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.065.948,13
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	6.178.042,38
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	2.773.238,12

8. TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

Correspon a l'Alcalde/a o òrgan delegat aprovar la liquidació i es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

9.- OBSERVACIONS EN LA GESTIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTÀRIA

9.1. Ingressos:

En concret els realitzats en la pàgina 5-6 d'aquest informe i en general s'observa que existeixen ingressos patrimonials que no es gestionen utilitzant el criteri de rendibilitat i es cedeixen gratuïtament espais municipals sense contraprestació a entitats del municipi o es mantenen inutilitzats.

Atenent que el Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, determina que dintre de les actuacions de Tresoreria i recaptació es troben la direcció dels serveis de gestió d'ingressos i recaptació i el seu impuls. Es recomana una organització de la Tresoreria estructurada, formada tècnicament en els procediments i tècniques que li són d'aplicació, dotant d'eines i recursos tècnics i humans, amb l'acció formativa que correspongui.

Aquesta nova organització hauria de permetre tres nivells d'actuacions:

- Separació de les funcions d'Intervenció i Tresoreria de manera adequada.
- Accions formatives a tot el personal municipal que gestiona ingressos.
- Fixació d'objectius de millora en la gestió i inspecció tributària dels tributs i altres ingressos no cedits com per exemple:
 - Correcta distribució en el temps dels períodes de recaptació voluntària.
 - Establiment actuacions de revisions liquidació definitiva per tècnics municipals.
 - Estudi de l'aplicació reals dels fets imposables contemplats en les ordenances fiscals.



- La correcta millora de les bases fiscals per incrementar els fets imposables desconeguts, el qual pot implicar la NO pujada de tributs.

9.2. Despeses i serveis:

Tal com es va fer constar en els comptes anuals de l'any 2011, segons estableix l'art. 31.2 de la CE, *"la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris d'eficiència i econòmica"*. Així mateix, en l'art. 103.1 de la CE s'estableix que *"L'Administració pública serveis amb objectivitat els interessos generals i actua d'acord amb els principis d'eficàcia, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, amb submissió plena a la Llei i al Dret"*.

L'eficiència mesura la relació entre els recursos utilitzats i els recursos obtinguts. Es refereix al nivell d'aprofitament dels recursos en el desenvolupament del procés d'activitats o serveis municipals. Mesura el cost dels serveis prestats.

L'eficàcia es refereix al grau de compliment dels objectius i, per això, es fa necessari, en primer lloc, concretar els objectius en cadascun dels àmbits de gestió, a més de dotar d'un sistema d'informació financera i tècnica que permeti portar a terme el seu seguiment.

L'Ajuntament presta els serveis públics bàsics i obligatoris recollits en l'art. 26 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de la Administració Local (endavant LRSAL), **excepte el servei de cementiri municipal**, encara que té contracte per la prestació de serveis funeraris.

Article 26, LRSAL

1. Els Municipis per si o associats hauran de prestar, en tot cas, els serveis següents:

a. En tots els Municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, proveïment domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques.

b. En els Municipis amb població superior a 5.000 habitants, a més: parc públic, biblioteca pública i tractament de residus.

c. En els municipis amb població superior a 20.000 habitants, a més: protecció civil, evacuació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc de exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic.

El cementiri no és municipal.

També presta els següents serveis;

- Seguretat en llocs públics
- Ordenació del trànsit de vehicles i persones en les vies urbanes.
- Protecció civil, prevenció i extinció d'incendis.
- Ordenació, gestió, execució i disciplina urbanística; promoció i gestió d'habitatges; parcs i jardins, pavimentació de vies públiques urbanes i conservació de camins i vies rurals.
- Protecció del medi ambient.
- Proveïments, escorxadors, fires, mercats i defensa d'usuaris i consumidors.
- Activitats o instal·lacions culturals i esportives; ocupació del temps lliure; turisme.
- Participar a la programació de l'ensenyament i cooperar amb l'Administració educativa en la creació, construcció i sosteniment dels centres docents públics, intervenir en els seus òrgans de gestió i participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria.
- Llar d'infants.



- Gestió casals de Nadal i d'estiu.
- Escola d'adults.
- Centre obert.
- Casal d'avis.
- Servei d'assistència domiciliària i teleassistència.

Caldrà determinar quins d'aquest serveis corresponen a la Generalitat i quins són impropis.

Segons estableix l' article 116 ter de la LRSAP "Totes les Entitats Locals calcularan **abans de l'1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten**, partint de les dades de la liquidació pressupostària general, i en el seu cas, dels comptes anuals aprovades de les entitats vinculades o dependents, corresponent a l'exercici immediatament anterior. El càlcul del cost efectiu del servei tindrà en compte els costos directes i indirectes dels serveis conforme a les despeses d'execució de despeses". Caldrà comunicar els costos efectius de cada un dels serveis prestats al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per a la seva publicació.

En quan al cost d'aquests serveis cal establir un sistema de costos per determinar la cobertura i nivell d'eficàcia i d'eficiència, segons estableix l'article 116 ter de la LRSAP.

És evident que no només s'ha de donar un servei a la ciutadania sinó que aquest servei s'ha de prestar eficientment, perquè no repercuteixi en un sobre cost a aquesta ciutadania. Caldrà determinar quins serveis són deficitaris i en quin tan per cent.

Independentment d'aquesta regulació també és un element indispensable per valorar l'eficiència d'un servei i la utilització eficient dels recursos.

Aquest és un tema molt important i al que actualment no s'han destinat recursos específics ni suficients per obtenir aquesta informació, de forma organitzada i estandaritzada, mitjançant estudi d'indicadors ni implantació d'un sistema de costos, fet que dificulta la valoració dels serveis i la presa de decisions.

Caldrà establir sistemes de costos i seguiment tècnic, amb la determinació d'indicadors a assolir per determinar correctament el nivell d'eficàcia i eficiència dels serveis municipals.

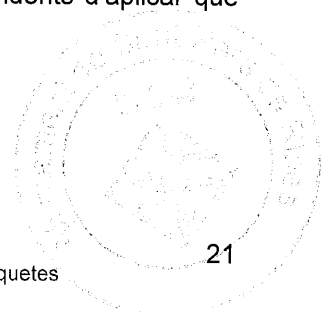
9.3. Incorporació de romanent i inversions

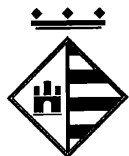
Es revisen els projectes d'inversions pendents d'executar. Actualment la immensa majoria correspon a projectes amb finançament propi. D'aquest, únicament s'incorporarà per l'any vinent aquells que tenen ingressos pendents de cobrar o bé aquells que tenen aprovats licitacions o adjudicacions pendent de reconèixer l'obligació, per tant caldrà estudiar en expedient independent la incorporació dels possibles romanents.

9.4. Factures i contractes:

Totes les factures són verificades pels gestors de despeses a través de signatura electrònica. Per tant, totes les factures (factures electròniques a través del punt d'entrada FACE com les registrades pel mètode tradicional) s'enregistren, eliminant per complert el paper.

Cal destacar, un any més, l'aplicació al pressupost 2019 de tots els creditors pendents d'aplicar que existien, sent el saldo de la compte 413* l'import de 0,00.-euros.





9.5. Estructura pressupostària i repercussió econòmica de la gestió.

S'observa que en el pressupost d'ingressos s'han reconegut més drets que el previstos inicialment en un 12,07%. L'import dels drets reconeguts nets en l'exercici respecte al pressupost total és d'un 52,33% (en l'exercici 2018 es va executar el 60,43%).

Respecte al pressupost de despeses s'observa que l'import d'execució (obligacions reconegudes) també es superior al inicialment previst (25,27%). No s'executa el capítol 5 "Fons de contingència", però això es el correcte, tal i com estableix la normativa. Malgrat aquest fet, cal mencionar un cop més que el grau d'execució del crèdit definitiu respecte a les obligacions reconegudes no arriba al seu fi. El percentatge executat total és d'un 58,49% (en l'exercici 2018 es va executar el 60,06%).

Caldria treballar el cost dels serveis, per anar en la direcció d'assolir serveis sostenibles i que compleixin els principis d'eficiència i eficàcia.

Els indicadors i complementàriament la implementació d'un sistema de costos són eines imprescindibles per a una correcta gestió; el número d'usuaris d'un servei, el temps de tramitació i el cost per usuari/ària o per expedient permet gestionar amb eficiència i eliminar costos innecessaris o poc justificats.

10.- RESULTAT I CONCLUSIONS

S'informa favorablement l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2019

- L' import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2019 és de **(2.773.238,12.-euros)**. Aquest resultat positiu ha estat a conseqüència del ajust positiu corresponent principalment a les obligacions reconegudes en 2019 finançades amb RTDG 2018 per import total de 5.906.662,21.-euros.
- L' import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes per l'any 2019 és d'un import de 27.802.547,78.-euros. Aquest import no es pot disposar totalment ja que existeixen:
 - Provisions realitzades per possibles responsabilitats (menys -2.141.350,90€)

En definitiva l'import que resulta realitzada les retencions per aquests conceptes, és d'un import real de **25.661.196,88.-euros**

Respecte als criteris d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera s'informa el següent:

- a) Estabilitat pressupostària: No es compleix
- b) Rati d'endeutament: Es compleix, atès que la Corporació no té deutes amb entitats públiques ni privades.
- c) Regla de la despesa : Es compleix.
- d) Període mig de pagament a proveïdors : Es compleix

Aquests criteris s'han de complir de forma consolidada amb la Fundació Inform, dades que seran recollides en posterior informe, amb l'aprovació del Compte general 2019.



- Respecte als serveis prestats. Cal tenir en compte que els serveis que es realitzen s'han de prestar de forma eficient i tenint en compte el % de cobertura del dèficit, sobretot pel que fa als serveis no obligatoris. És a dir i com exemple, cal analitzar quin són els serveis no obligatoris que es presten (llar d'infants, escola d'adults, etc.), estudiar els costos que representen a l'Ajuntament i el grau de cobertura del servei pel que fa als ingressos que s'obtenen i posteriorment valorar si la seva execució és eficient (cost/infant, cost/usuari/ària etc.)
- Respecte a les inversions. S'observa que no s'ha valorat en la majoria dels casos els costos indirectes de les inversions realitzades, el cost d'oportunitat i rendibilitat, fet que té una repercussió important en l'Ajuntament pel que fa al manteniment i pressupost corrent i futur de l'Ajuntament.

En resum:

L'execució 2019 per capítols en ingressos i despeses ha estat la següent:

Capítol	Estad. de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	OR	% O s/ Crèd.
1	Desp. personal	10.271.212,42	12.761.613,26	11.685.184,79	91,57%
2	Bens corrents i serveis	7.849.222,92	9.375.238,56	8.213.185,51	87,61%
3	Despeses financeres	10.000,00	32.609,35	23.930,93	73,39%
4	Transf. Corrents	5.049.892,34	5.472.497,40	4.797.089,81	87,66%
5	Fons de Contingència	1.124.340,17	886.340,17	0	0,00%
6	Inversions reals	1.260.000,00	26.053.094,67	7.130.528,26	27,37%
7	Transferències de capital	226.500,00	669.067,02	462.489,87	69,12%
8	Actius Financers	12.020,00	12.020,00	12.000,00	99,83%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	
Total despeses a 31-12-2019		25.803.187,85	55.262.480,43	32.324.409,17	58,49%

Capítol	Estad. d'ingressos	Prov. Inicials	Crèdits definitius	DNI	% DNI s/ Crèd.
1	Impostos directes	13.359.695,39	13.359.695,39	14.129.514,53	105,76%
2	Impostos indirectes	377.520,00	377.520,00	375.497,89	99,46%
3	Taxes i altres ingressos	3.743.725,53	3.743.725,53	4.261.150,25	113,82%
4	Transf. corrents	7.926.880,12	10.156.219,31	9.139.341,28	89,99%
5	Ingressos patrimonials	383.346,81	383.346,81	427.782,38	111,59%
6	Alienació inversions	0,00	0,00	0,00	
7	Transferències de capital	0,00	1.855.868,55	574.318,58	30,95%
8	Actius financers	12.020,00	25.386.104,84	12.000,00	0,05%
9	Passius financers	0,00	0,00	0	
Total Ingressos a 31-12-2019		25.803.187,85	55.262.480,43	28.919.604,91	52,33%

Aquesta intervenció aconsella varies línies d'actuació, bàsicament les mateixes dels últims exercicis:

En despesa:

- *Estudi de serveis que no són obligatoris o no es presten eficientment. La seva reestructuració o supressió pot suposar disminució en capítols I i II de despeses.*



En els ingressos:

- Rentabilització del patrimoni i propietats municipals.
- Incrementar impostos, atès que en els últims dos anys han estat congelats.
- Estudi de taxes i preus públics amb cobertura del servei prestat.
- Es recomana una organització de la Tresoreria estructurada, formada tècnicament en els procediments i tècniques que li són d'aplicació, dotant d'eines i recursos tècnics i humans, amb l'acció formativa que correspongui.
- Implantar el servei d'inspecció tributària, per comprovar l'efectivitat dels ingressos.

Per tot l'exposat es proposa l'adopció del següent acord:

PRIMER.- Aprovar la Liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici 2019 d'acord amb el següent detall:

- Romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2019		
1	(+) FONS LÍQUIDS	30.519.857,33
2	(+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	11.139.845,53
	Exercici corrent	2.174.989,83
	Exercicis tancats	8.039.445,07
	Operacions no pressupostaries	925.410,63
3	(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-5.173.213,26
	Exercici corrent Obligacions pendents	-3.082.203,10
	Exercicis tancats Obligacions pendents	0,00
	Operacions no pressupostaries	-2.091.010,16
4	(-/+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-1.884,49
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-1.884,49
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	0,00
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	36.484.605,11
II.	Saldo de dubtós cobrament	-7.565.363,51
III	Excés de finançament afectat (*)	-1.116.093,82
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	27.803.147,78

D'aquest import el romanent de tresoreria per a despeses generals disponible lliurement amb els requisits que marca la normativa, a 31 de desembre de 2019 és **25.661.796,88**.-euros.

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	27.803.147,78
Total provisions a data 31 de desembre de 2019 a retenir del RTDG	-2.141.350,90
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (creditors per operacions meritedes)	0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2019	25.661.796,88



• Resultat pressupostari:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2019
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	28.919.604,91
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-32.324.409,17
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	-3.404.804,26
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	5.906.662,21
4.- Desviacions anuals negatives finançament	1.337.328,30
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.065.948,13
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	6.178.042,38
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	2.773.238,12

• Romanent de crèdit

Saldo a 31-12-2019	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital	Despeses financeres
Crèdit definitiu	55.262.480,43	28.528.298,74	26.722.161,69	12.020,00
Obligacions reconegudes	32.324.409,17	24.719.391,04	7.593.018,13	12.000,00
Romanent de crèdit	22.938.071,26	3.808.907,70	19.129.143,56	20,00

SEGON.- Trametre còpia de la liquidació aprovada a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat autònoma en compliment de l'art. 193.5 del RDL 2/2004 de 5 de març el qual aprova el Text refós de la Llei d' Hisendes locals i en concordança amb l'art. 91 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

TERCER.- Donar compte del acord anterior al Ple Municipal, d'acord amb allò que disposa l'article 193.4 del Text Refós de la Llei d' Hisendes locals.

Sant Pere de Ribes, 27 de febrer de 2020

Raquel Aguilera Alonso

Raquel Aguilera
Alonso - DNI
52197373T (SIG)
Signat digitalment per
Raquel Aguilera Alonso
DNI 52197373T (SIG)
Data: 2020.02.27
14:20:21 +01'00'

Cap de Serveis Econòmics.

